

### 1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

#### ❖ Chính sách thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) đối với khoản lãi tiền gửi ngân hàng

Công văn số 57306/CTHN-TTHT của Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành ngày 23 tháng 11 năm 2022 về chính sách thuế TNDN đối với khoản lãi tiền gửi ngân hàng. Cụ thể như sau:

Theo Cục Thuế hướng dẫn, pháp luật thuế TNDN không quy định việc xác định các khoản thu nhập dự kiến thu được nhưng chưa thực tế phát sinh được tính vào thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ tính thuế.

Trường hợp khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn phát sinh cao hơn các khoản chi trả lãi tiền vay theo quy định, sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại tính vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế.

#### ❖ Chính sách ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp khoa học công nghệ

Công văn số 64221/CTHN-TTHT của Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành ngày 26 tháng 12 năm 2022 về chính sách ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp khoa học công nghệ. Cụ thể như sau:

Doanh nghiệp khoa học và công nghệ đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 2 Thông tư 03/2021/TT-BTC ngày 11/01/2021 của BTC thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN:

- Miễn thuế 04 năm;
- Giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 09 năm tiếp theo đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ.

Thời gian miễn thuế, giảm thuế tính liên tục kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận doanh nghiệp khoa học và công nghệ.

### 2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

#### ❖ Xác định số thuế thu nhập cá nhân (“TNCN”) của người nước ngoài

Công văn số 4571/TCT-DNNCN của Tổng Cục Thuế ban hành ngày 07 tháng 12 năm 2022 về xác định số thuế TNCN của người nước ngoài. Cụ thể như sau:

Đối với cá nhân nước ngoài có hai hoặc nhiều nguồn thu nhập, khi thực hiện quyết toán TNCN xác định thu nhập chịu thuế của cá nhân như sau:

- Về phía Công ty, hàng tháng Công ty tính tiền nhà theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (thu nhập Gross) phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện nước và dịch vụ kèm theo (nếu có)) tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập là Việt Nam hay Nhật Bản.
- Về phía cá nhân nước ngoài, thu nhập chịu thuế để quyết toán thuế TNCN được xác định là thu nhập phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi trả thu nhập.

#### ❖ Quy định xác định số thuế TNCN từ tiền lương, tiền công phải khấu trừ, xử phạt vi phạm hành chính và hoàn thuế TNCN

Công văn số 61433/CTHN-TTHT của Cục Thuế Hà Nội ban hành ngày 12 tháng 12 năm 2022 về quy định xác định số thuế TNCN từ tiền lương, tiền công phải khấu trừ, xử phạt vi phạm hành chính và hoàn thuế TNCN. Cụ thể như sau:

- Người lao động thuộc diện quyết toán thuế theo quy định, thu nhập tính thuế năm của cá nhân là tổng thu nhập chịu thuế của từng tháng.
- Khi có phát sinh hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp thì bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế.
- Hồ sơ đề nghị hoàn thuế TNCN từ tiền lương, tiền công cho các cá nhân có ủy quyền và thời hạn giải quyết hồ sơ hoàn thuế, thực hiện theo quy định tại Điều 42 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của BTC và điều 75 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2022 của Quốc hội.

#### ❖ Ủy quyền quyết toán thuế TNCN

Công văn số 289/CTHN-TTHT của Cục Thuế Hà Nội ban hành ngày 04 tháng 01 năm 2023 về ủy quyền quyết toán thuế TNCN. Cụ thể như sau:

Trường hợp người lao động ký hợp đồng lao động riêng biệt với 02 công ty và đều được khấu trừ, kê khai nộp thuế TNCN hàng kỳ theo biểu lũy tiến từng phần thì người lao động này không thuộc trường hợp cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức, cá nhân chi trả theo quy định tại điểm d.2 khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ.

### 3. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

#### ❖ Chính sách hoàn thuế giá trị gia tăng (“GTGT”) trường hợp ủy thác xuất khẩu

Công văn số 60513/CTHN-TTHT của Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành ngày 08 tháng 12 năm 2022 về chính sách hoàn thuế GTGT trường hợp ủy thác xuất khẩu. Cụ thể như sau:

Các trường hợp được hoàn thuế GTGT đầu vào:

- Hàng hóa xuất khẩu (bao gồm cả trường hợp ủy thác xuất khẩu): có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên trong tháng/quý (quy định tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC của BTC).
- Hàng hóa xuất khẩu, hàng hóa được coi như xuất khẩu: phải có đủ điều kiện và các thủ tục quy định tại Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của BTC, Điều 17 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của BTC.

Công ty có hàng hóa ủy thác xuất khẩu thực hiện lập hóa đơn theo quy định tại Điểm b Khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ làm cơ sở hoàn thuế GTGT.

### 4. HÓA ĐƠN

#### ❖ Triển khai hóa đơn điện tử (“HĐĐT”) có mã của cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền.

Công văn số 4517/TCT-DNNCN của Tổng Cục Thuế ban hành ngày 05 tháng 12 năm 2022 về việc triển khai HĐĐT có mã của cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền. Cụ thể như sau:

Tổng cục Thuế đã tổng hợp số lượng các doanh nghiệp, hộ kinh doanh theo từng nhóm ngành nghề trực tiếp đến người tiêu dùng có thể triển khai HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền đợt 1 của từng Cục Thuế.

Lộ trình triển khai:

- Đợt 1 - Sau ngày chính thức công bố Chương trình Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền (dự kiến lễ công bố vào ngày 15/12/2022) đến hết tháng 3/2023, triển khai đối với 100% các doanh nghiệp, hộ kinh doanh thuộc nhóm có thể triển khai HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền theo danh sách báo cáo Tổng cục Thuế:
  - Nhóm 1: Nhóm Kinh doanh ăn uống, nhà hàng, khách sạn
  - Nhóm 2: Nhóm bán lẻ hàng hóa (trung tâm thương mại; siêu thị; bán lẻ hàng tiêu dùng)

- Nhóm 3: Nhóm bán lẻ thuốc tân dược
- Nhóm 4: Nhóm dịch vụ khác (dịch vụ vui chơi giải trí, vé cầu đường, vé xe buýt, vé tham quan, du lịch...)

- Các đợt tiếp theo: Từ 01/04/2023 trở đi, Cục Thuế chủ động lập danh sách và tổ chức triển khai tại địa bàn đối với các doanh nghiệp, hộ kinh doanh còn lại và báo cáo kết quả về Tổng cục Thuế.

### 5. LAO ĐỘNG

#### ❖ Tăng mức bồi dưỡng bằng hiện vật cho lao động nặng nhọc, độc hại

Thông tư số 24/2022/TT-BLĐTBXH của Bộ Lao động Thương binh và Xã hội ban hành ngày 30 tháng 11 năm 2022 quy định việc bồi dưỡng bằng hiện vật đối với người lao động làm việc trong điều kiện có yếu tố nguy hiểm, yếu tố có hại. Cụ thể như sau:

Từ 1/3/2023, người lao động làm việc trong môi trường nặng nhọc, độc hại, nguy hiểm sẽ được tăng mức bồi dưỡng bằng hiện vật tương ứng như sau: từ 10.000 lên 13.000 đồng/ngày (với Mức 1); từ 15.000 lên 20.000 đồng/ngày (với Mức 2); từ 20.000 lên 26.000 đồng/ngày (với Mức 3); từ 25.000 lên 32.000 đồng/ngày (với Mức 4).

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/3/2023 và thay thế Thông tư số 25/2013/TT-BLĐTBXH ngày 18/10/2013.

#### ❖ Quy trình giám định Bảo hiểm y tế (“BHYT”) mới: Thực hiện song song 2 hình thức giám định

Quyết định số 3618/QĐ-BHXH của Bảo Hiểm Xã Hội (“BHXH”) Việt Nam ban hành ngày 12 tháng 12 năm 2022 về quy trình giám định BHYT. Cụ thể như sau:

Từ ngày 01/01/2023, quy trình giám định BHYT sẽ được thực hiện theo 2 hình thức giám định được thực hiện song song bao gồm công tác giám định chủ động (đây là giám định do cơ quan BHXH trực tiếp thực hiện); Giám định tự động (đây là hình thức giám định sử dụng phần mềm kiểm tra thông tin trong dữ liệu điện tử).

Ngoài ra, quy trình giám định mới cũng hướng dẫn chi tiết các nghiệp vụ giám định chi phí khám, chữa bệnh BHYT theo 3 hình thức: Giám định trên dữ liệu; giám định trên hồ sơ, tài liệu và giám định thanh toán trực tiếp.

**Ký hiệu viết tắt**

BTC

Bộ Tài Chính

TCT

Tổng Cục Thuế

BLĐTBXH

Bộ Lao Động Thương Binh và Xã Hội

NĐ-CP

Nghị Định – Chính Phủ

TT

Thông tư

TNDN

Thu Nhập Doanh Nghiệp

TNCN

Thu Nhập Cá Nhân

GTGT

Giá Trị Gia Tăng

BHXH - BHYT

Bảo hiểm xã hội - Bảo hiểm y tế

HĐLĐ

Hợp đồng lao động

**Liên hệ:****CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KHAI MINH**

Phòng 603, Lầu 6, Citilight Tower, Số 45 Đường Võ Thị Sáu

Phường Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: 84 28 3820 5731 / 2

Fax: 84 28 3820 0906

(Tiếng Anh)

Trần Mai Tường Vy

[tran.mai.tuong.vy@kmc.vn](mailto:tran.mai.tuong.vy@kmc.vn)

Nguyễn Văn Mùi

[nguyen.van.mui@kmc.vn](mailto:nguyen.van.mui@kmc.vn)

(Tiếng Nhật)

Lê Quốc Duy

[le.quoc.duy@kmc.vn](mailto:le.quoc.duy@kmc.vn)

Nguyễn Thị Thảo Uyên

[nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn](mailto:nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn)

***Bản tin này nhằm cập nhật và tóm tắt những quy định chung liên quan đến Thuế, Kế toán, Đầu tư và Lao động ở Việt Nam. Quý vị nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi đưa ra quyết định.***